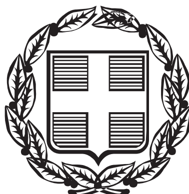





# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ    Αρ. Φύλλου 42

16 Ιανουαρίου 2004


## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ.1001235/7266/1355/0014

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

'Εχοντας υπόψη :

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν. 2859/00 (ΦΕΚ 248 Α΄) όπως ισχύουν :

α) της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 9 του άρθρου 36,

β) της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 9 του άρθρου 38,

γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,

δ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π.Δ. 16/1989 (ΦΕΚ 6 Α).

3. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α/95) περί αποδεικτικών εισπράξεως.

4. Την 1065956/863/Α0006/15.7.2003 (ΦΕΚ 985Β) Απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών για τον καθορισμό αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.

5. Την ανάγκη δημιουργίας σταθερού περιβάλλοντος και μη μεταβολής των διαδικασιών, καθώς και της διευκόλυνσης των Δ.Ο.Υ. και των υποκειμένων στο Φ.Π.Α..

6. ΄Οτι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το έτος 2003, καθώς και για τα επόμενα έτη και μέχρι τη θέσπιση νέου εντύπου (έντυπο 009/02-Φ.Π.Α. ΈΚΔΟΣΗ 2003, Φ1 TAXIS), όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται, ως παράρτημα της παρούσας.

Το ίδιο έντυπο θα χρησιμοποιηθεί και από τους υποκείμενους που θα διακόψουν τη δραστηριότητά τους ή η διαχειριστική τους περίοδος λήξει, μετά την 1.1.2004.

2. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12.

Ι. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΙΙ. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγουμένων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, ως εξής:

| ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΑΦΜ | Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ | Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ |
|---|---|---|
| 1 | Την 25η Φεβρουαρίου εφόσον είναι εργάσιμη | - Την 10η Μαΐου εφόσον είναι εργάσιμη |
| 2 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1 | |
| 3 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2 | |
| 4 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3 | |
| 5 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4 | |
| 6 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5 | |
| 7 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6 | |
| 8 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7 | |
| 9 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8 | |
| 10-50 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9 | |
| 60-00 | Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10-50 | |

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

Ι. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκειμένους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΙΙ. μέχρι την 10η ημέρα του 5ου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

Ι. σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν τηρούσαν Α΄ ή Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

ΙΙ.σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

3. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β΄ και γ΄ της παραγράφου 2, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α΄.

4. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

5.Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

6. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί :

α) η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία,

β) το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

7.Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.1.2004 να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 8 Ιανουαρίου 2004

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

**ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ**

Φ1 TAXIS

# ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

***Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά***

(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

| | | | |
|---|---|---|---|
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ........................................ | 001 | | * |
| 002 | ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ | | |
| από | | έως | |

| | | |
|---|---|---|
| ΕΤΟΣ | 004 | |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 005 | * |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 006 | * |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ | 007 | * |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ | 008 | |

| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 009 | ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 | ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 | 010 | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ |
|---|---|---|---|---|---|

## Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 021 | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | | | | |
| 022 | ΟΝΟΜΑ | 023 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 024 | ΤΙΤΛΟΣ |
| 025 | Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ | 026 | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 027 | ΤΑΧΥΚΩΔ · ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός) |
| ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | | | | 028 | ΚΑΔ.* |

| 031 | Α. Φ. Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ | 032 | ΑΡΙΘΜΟΣ | 033 | Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ/γές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | 034 | Αν διενεργείτε πωλήσεις απο απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε | ΝΑΙ 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ — ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

| 041 | Κατηγορία βιβλίων | | | | | | 042 | Υποχρ. | Προαιρ. | Προσωρ. | 043 | Τεκμαρ. | Κανον. | Πρ. ταξ. | Καπνά | Άρθ. 45 | Άρθ. 46 | Χρυσός | Απόδ. Φόρ. | 044 | Υποχρ. | Προαιρ. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | Α | Β | Γ | ΑΒ | ΑΓ | | 1 | 2 | 3 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 1 | 2 |

## Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αντικλήτου [4]

| | | | |
|---|---|---|---|
| ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | | Α.Φ.Μ. | |
| ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | ΕΙΔΟΣ · ΑΡΙΘΜΟΣ |
| Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ · ΤΑΧΥΚΩΔ | ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος | ΚΩΔ. ΔΟΥ* |

## Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

**α** ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ..), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ

| | Κωδ. | Αξία | Συντ. ΦΠΑ % | Κωδ. | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί |
|---|---|---|---|---|---|
| I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου | 601 | | 8 | 631 | |
| | 602 | | 4 | 632 | |
| | 603 | | 18 | 633 | |
| II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρός τα νησιά αυτά | 604 | | 6 | 634 | |
| | 605 | | 3 | 635 | |
| | 606 | | 13 | 636 | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ | 607 | | ΣΥΝ. ΦΟΡ. | 637 | |
| Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης | 608 | | γ | | ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ |
| Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95 | 609 | | | | Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις |
| Ενδ/κές παραδ.,εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης | 610 | | | 641 | |
| Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης | 611 | | | | Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ | 612 | | | 642 | |
| ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπαραδ.,πράξεων λήπτη, παρ. 3β αρθ. 31 κτλ. | 613 | | | | Αγορές & εισαγωγές παγίων |
| ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ | 614 | | | 643 | |
| ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος | 615 | | | | Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών |
| | | | | 644 | |

**β** ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ

| | Κωδ. | Αξία | Συντ. ΦΠΑ % | Κωδ. | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί |
|---|---|---|---|---|---|
| I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα | 651 | | 8 | 671 | |
| | 652 | | 4 | 672 | |
| | 653 | | 18 | 673 | |
| II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου | 654 | | 8 | 674 | |
| | 655 | | 4 | 675 | |
| | 656 | | 18 | 676 | |
| III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου | 657 | | 6 | 677 | |
| | 658 | | 3 | 678 | |
| | 659 | | 13 | 679 | |
| IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου | 660 | | 6 | 680 | |
| | 661 | | 3 | 681 | |
| | 662 | | 13 | 682 | |
| Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα | 663 | | ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ. | 683 | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | 664 | | ΣΥΝ. ΦΟΡ. | 684 | |
| Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95 | 665 | | | | |
| Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης | 666 | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ | 667 | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **δ** ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες | | Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού | | Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα | | Χρεωστικό αρχικής δήλωσης | | + |
| | 701 | | 702 | | 703 | | 704 | ΣΥΝΟΛΟ 705 | |
| **ε** ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού | | ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του | | Λοιπά αφαιρούμενα ποσά | | | | − |
| | 706 | | 707 | | 708 | | | ΣΥΝΟΛΟ 709 | |
| | | | | | | | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709 ) | 710 | |

## Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 801 | | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 811 | |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση | 802 | | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ...... % εκπρόθ. υποβολής | 812 | |
| ΠΟΣΟ για επιστροφή | 803 | | ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή | 813 | |

**Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ**

.................................................................................

| Ο ΔΗΛΩΝ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | Ο ΤΑΜΙΑΣ |
|---|---|---|---|
| | (Ονομ/vo ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) | (Σφραγίδα και υπογραφή) | (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή) |

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

*ΕΚΔΟΣΗ 2003* **009/02 - Φ.Π.Α.**

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 39 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 2859/00.

| | Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης | Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης (Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα) | Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης | Διαφορά στηλών: (1) - (3) | Διαφορά στηλών: α) Αν ο κωδ.313 <= κωδ.311: στήλη (1) - (2) β) Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311: στήλη (1) - (4) | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 301 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 302 | | | | | | | |
| 303 | | | | | | | |
| 304 | | | | | | | |
| 305 | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΑ | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | |

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

**ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ** τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

| | Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν | Σύνολα ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1) | Σύνολο κόστους με φόρο (2) | Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3) | Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4) | Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5) | Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6) | Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7) | Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8) | Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 351 | Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα | | | (3)=(2) | | | (6)=(5) | | | |
| 352 | Σε χώρες εκτός Ευρώπ. Ένωσης | | | | (4)=(2) | | | | | (9)=(5) |
| 353 | Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης | | | | | | | | | |
| 357 | ΣΥΝΟΛΑ | | | | | | | | | |
| 358 | ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα | | | | 359 | ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358 | | | Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702 | |

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (**Pro-rata**) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α

| | | |
|---|---|---|
| Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης | 401 | |
| Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης | 402 | |
| Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. | 403 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 404 | |

| | | |
|---|---|---|
| 405 | Αριθμητής | X100 |
| 406 | Παρονομαστής | |

| Πηλίκο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης) | Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης | Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408) |
|---|---|---|
| 407 | 408 | 409 |

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

| | Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν | Μείωση βάσει άρθρ. 31: Ποσοστό μείωσης | Μείωση βάσει άρθρ. 31: Πλήθος κατά τομέα | Μείωση βάσει άρθρ. 31: Πλήθος βάσει λογ/σμών | Πλήθος λοιπών επιμερισμών | Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 421 | 1 | 2 | | | | 6 |
| 422 | | | 3 | 4 | 5 | |

Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6): 423

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

| | Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1) | Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (2) | Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μη Μοναδική Σημειώστε (X) (3) | ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4) | ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5 (5) | ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6) | ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5 (7) | ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8) | ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5 (9) | ΦΠΑ. παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 501 | 1ο | | | | | | | | | |
| 502 | 2ο | | | | | | | | | |
| 503 | 3ο | | | | | | | | | |
| 504 | 4ο | | | | | | | | | |
| 505 | 5ο | | | | | | | | | |
| 506 | ΣΥΝΟΛΑ | | | | | | | | | |
| 507 | | | | Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10) | | | Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706 | | | |

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ** με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

| Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων) | Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων | Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων | Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις του άρθρου 39 | Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης |
|---|---|---|---|---|
| 901 | 902 | 903 | 904 | 905 |
| Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού | ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού | Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες) | Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό) | Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910 |
| 906 | 907 | 909 | 910 | 911 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

.........................................
.........................................
.........................................
.........................................
.........................................
.........................................
.........................................

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ